

## Общество с ограниченной ответственностью «Строй Прогресс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год  
в текстовой форме

### 1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование: ООО "СТРОЙ ПРОГРЕСС"

1.2. Юридический адрес: 214013, Смоленская область, город Смоленск, улица Черняховского, дом 40, квартира 96

1.3. Дата государственной регистрации: 26.12.2015 с этой даты общество является субъектом малого предпринимательства (микропредприятие).

1.5. Численность сотрудников: 2 человека (директор и машинист экскаватора-погрузчика).

1.6. Уставный капитал составляет 10000 (десять тысяч) рублей и принадлежит единственному участнику Морозову Николаю Николаевичу (100%), который также является и руководителем (директором) предприятия. Задолженность по внесению доли в уставный капитал общества отсутствует. С момента регистрации общество применяет общую систему налогообложения и является плательщиком НДС.

1.7. Перечень видов деятельности: 77.32 Аренда и лизинг строительных машин и оборудования, 43.11 Разборка и снос зданий, 43.12 Подготовка строительной площадки. В 2025 году после долгого перерыва предприятие начало активную деятельность и фактически за 5 месяцев заработало 908 тыс. благодаря приобретению в лизинг ЭКСКАВАТОРА ПОГРУЗЧИКА HIDROMEK (СТ) НМК102S K4.

### 2. Информация об учетной политике

2.1. Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральным стандартом ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

2.2. Учетная политика организации составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утв. приказом Минфина от 06.10.2008г. N 106н. В отчетном году внесение изменений в учетную политику организации не производилось. Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью в соответствии с п.4 ст.6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете". Организация применяет способ ведения бухгалтерского учета методом начисления, с применением двойной записи, оценка МПЗ производится по ФИФО, лимит стоимости активов, признаваемых объектом ОС, установлен в размере 100 тыс. руб., амортизация ОС рассчитывается линейным способом.

2.3. Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010, но в связи с тем, что в 2025 году предприятие приобрело с лизинг спецтехнику, вынуждено применять ПБУ 18/02. Так как бухучет ведется упрощенными способами (есть на это право), применяя ФСБУ25/2018 предприятие пользуется послаблением, а именно: отказалось от дисконтирования при формировании обязательства по аренде (ОА) и, соответственно, права пользования активом (ППА) и также не включило в стоимость ППА никакие расходы, кроме ОА и авансового платежа.

2.4. Для целей налога на прибыль ООО «Строй Прогресс»:

- не признает налоговым расходом лизинговый аванс без НДС (п. 14 ст. 270 НК РФ), но

- признает налоговым расходом 1-го месяца лизинга (июль 2025 г) всю сумму начисленного лизингового платежа без НДС. Эта сумма включает как текущий лизинговый платеж, так и частично зачтенный лизинговый аванс. Также в первом месяце расходом признается сумма лизинговой комиссии в размере 12 500 руб. (пп. 3 и 10 п. 1 ст. 264, пп. 3 п. 7 ст. 272 НК РФ);

- со 2-го месяца (августа 2025 г) и до окончания действия договора лизинга ежемесячно признает налоговый расход в виде суммы начисленного лизингового платежа без НДС;

- в месяце выкупа предмета лизинга одновременно признает в составе материальных расходов выкупную стоимость предмета лизинга без НДС.

### **3. Основные средства**

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса отражена стоимость лизингового имущества, числящаяся на счете 01.03 «Арендованное имущество» - ЭКСКАВАТОР ПОГРУЗЧИК HIDROMEK (CT) НМК102S K4 за минусом начисленной и отраженной по Счету 02.03 «Амортизации арендованного имущества».

### **4. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы**

В связи с тем, что бухгалтерский и налоговый учет предмета лизинга имеют различия, по строке 1170 отражена сумма Отложенных налоговых активов, рассчитанная в соответствии с ПБУ 18/2 и ФСБУ25/2018.

### **5. Финансовые и другие оборотные активы**

В составе финансовых и других оборотных активов числятся: авансы, выданные поставщикам и лизингодателю – 3828 тыс. рублей, положительное сальдо налогового счета – 925 тыс. рублей, а также расходы будущих периодов (лицензия на ПО «Астрал-Отчет») – 4 тыс. рублей.

### **6. Долгосрочные заемные средства.**

Не имея собственных оборотных средств в связи с долгим отсутствием коммерческой деятельности, для приобретения предмета лизинга и выполнения своих финансовых обязательств, предприятие вынуждено было воспользоваться заемными средствами, взятыми на срок более 12 месяцев у учредителя предприятия. Все займы являются беспроцентными. На 31.12.2025 г сумма задолженности по ним составила 6119 тыс. рублей.

### **7. Другие долгосрочные обязательства**

В связи с тем, что бухгалтерский и налоговый учет предмета лизинга имеют различия, по строке 1170 отражена сумма Отложенных налоговых обязательств, рассчитанная в соответствии с ПБУ 18/2 и ФСБУ25/2018.

### **8. Краткосрочная кредиторская задолженность**

В составе краткосрочной кредиторской задолженности на 31.12.2025 г. числится задолженность лизингодателю в размере 9158439 рублей, задолженность по арендной плате за офисное помещение - 70000 рублей, задолженность по страховым взносам в СФР – 12900 руб.

### **6. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности**

Выручка организации за отчетный период составила 908000 рублей, себестоимость оказанных услуг по данным бухгалтерского учета составила 1280959 рублей (разница между налоговым учетом составила - 738541 руб.). За 2025 год предприятие понесло убытки, не выйдя на объем оказываемых услуг, покрывающий постоянные затраты предприятия, в связи с переносом работ на следующий год.

### **7. Соблюдение принципа непрерывности деятельности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений 18.02.2026 года.